Evidencia número 4.1.

Aplicar según la modalidad, estrategias de enseñanza, aprendizaje, seguimiento y evaluación de acuerdo con los lineamientos pedagógicos y metodológicos de la entidad.

2560340 Tecnólogo en Gestión Contable y de Información Financiera

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2560340 Tecnólogo en Gestión Contable y de Información Financiera
Sexto trimestre – Formación Titulada
Plan de trabajo 1. Fundamentos y principios de finanzas

Aprendiz, esta actividad tiene como objetivo darle las pautas iniciales para el estudio de finanzas. La actividad tiene un desarrollo teórico y práctico, que deberá realizarse en el espacio de formación.

El entregable de este producto consta de dos fases:

- Desarrollo individual de un taller.
- Informe final del comité financiero.

El entregable debe ser reportado en un único documento en Territorium, formato PDF, bajo la evidencia "CCMO EV1 - Fundamentos y principios de finanzas". El plazo máximo de entrega es el 9 de septiembre.

Quien no reporte la actividad en el plazo establecido, deberá realizar Actividad pedagógica complementaria concertada con el instructor.

Fase uno: Taller

a) En sus propias palabras, ¿cómo definiría "finanzas empresariales" y qué importancia cree que tiene para una empresa?
b) Las finanzas empresariales abarcan diversas áreas, desde la gestión del capital de trabajo hasta las decisiones de inversión. Mencione y describa brevemente tres áreas específicas de aplicación que crea que son cruciales en las finanzas empresariales.
c) Según su percepción, ¿cuáles son las tres principales ventajas que una empresa puede tener al gestionar adecuadamente sus finanzas? Justifique brevemente cada una.
d) Como contraparte, identifique tres posibles desventajas o retos que puede enfrentar una empresa al tomar decisiones financieras. Explique por qué considera cada uno como un desafío.
e) Considerando que en la formación actual se está desarrollando un resultado sobre análisis financiero, ¿qué habilidad o conocimiento específico espera adquirir o fortalecer al finalizar el desarrollo de este resultado?
f) Teniendo usted un perfil enfocado hacia perfiles contable, y siendo el espacio de formación en el que estamos dedicado a las finanzas, ¿Cuál es la diferencia entre contabilidad y finanzas?, ¿Considera usted que estas no tienen relación o se pueden complementar?

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2560340 Tecnólogo en Gestión Contable y de Información Financiera
Sexto trimestre – Formación Titulada
Plan de trabajo 2.1 Selección de la empresa práctica

Aprendiz. El análisis financiero es una herramienta fundamental que permite a los interesados (accionistas, bancos, proveedores, entre otros) comprender la salud financiera de un ente económico. Este instructivo tiene como objetivo guiarlos en el proceso de selección de una empresa y la preparación de la información necesaria para llevar a cabo dicho análisis.

La empresa sobre la que usted trabajará será seleccionada de una lista de las 100 mejores empresas de Colombia para el 20233. Usted deberá buscar la información que se requiera para el análisis de dicha empresa.

El siguiente es el paso a paso que deberá realizar para la selección de la empresa:

1- La empresa deberá ser real. Usted deberá acceder fácilmente a sus estados financieros, y demás información requerida para en análisis financiero.
2- El listado de empresas a seleccionar está en el documento "*Informe 1.000 empresas más importantes de Colombia en 2022*", emitido por la Superintendencia de Sociedades. Este documento lo podrá encontrar en la carpeta del resultado asignado para su instructor, en la plataforma Territorium.
3- Las empresas elegibles serán las 100 primeras reportadas en dicho listado.
4- El listado este compuesto por muchas empresas, de diferentes sectores económicos, con diferentes comportamientos financieros. Trate de escoger una con la que sienta afinidad, sobre la que le interesase realizar una revisión financiera, o que le genere inquietud su comportamiento económico.
5- También puede apoyarse en la publicación *1.001 compañías, las empresas ratifican su papel como motor del país*" que encontrara en el repositorio Pasalapagina, disponible en la base de datos del SENA en línea.

Tenga en cuenta los siguientes consejos para desarrollar un buen análisis financiero:

1. Selección del Ente Económico:
1.1. Tipo de Empresa: Es importante determinar si la empresa es pública, privada, una ONG, entre otros, ya que cada tipo tiene particularidades en su reporte financiero.
1.2. Tamaño: Las empresas grandes, medianas o pequeñas tienen dinámicas financieras diferentes.
1.3. Sector: Asegúrese de seleccionar una empresa cuyo sector o industria tenga suficiente información disponible para facilitar el análisis comparativo.
1.4. Ubicación geográfica: Las empresas de diferentes regiones pueden tener diferentes regulaciones y contextos económicos.

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2560340 Tecnólogo en Gestión Contable y de Información Financiera
Sexto trimestre – Formación Titulada
Plan de trabajo 2.2 Análisis Pestel

Aprendiz. En un mundo empresarial en constante evolución, las organizaciones necesitan herramientas que les permitan navegar con confianza a través de paisajes cambiantes y adaptarse a las fluctuaciones del mercado. Una de estas herramientas es el análisis PESTEL, una metodología que proporciona una estructura coherente para evaluar el entorno macroeconómico en el que opera una empresa.

Este enfoque se centra en identificar los factores Políticos, Económicos, Sociales, Tecnológicos, Ambientales y Legales que pueden influir en las decisiones, oportunidades y amenazas que enfrenta una entidad. Al anticipar y comprender estas influencias externas, las empresas están en una posición más sólida para trazar estrategias que se alineen con las condiciones actuales y futuras de los mercados.

En análisis PESTEL es una metodología de análisis muy aplicada en el mundo empresarial. Por esto, usted y su equipo de trabajo aplicaran este análisis en su proyecto formativo. Para esto, deberán emplear los siguientes lineamientos.

1. Leeran el documento "Análisis Pestel" generado por la empresa consultora "VECDIS". Este documento.
2. Posterior a esto, revisara los siguientes videos de YouTube, que le ayudaran a comprender mejor sobre que trata el análisis Pestel:
    a. ¿Cómo hacer un Análisis PEST de una empresa? (https://www.youtube.com/watch?v=ktgBDd8U-LQ)
    b. Análisis PESTEL como insumo para la toma de decisiones (https://www.youtube.com/watch?v=DTvYUCZ-NcQ)
3. Posterior a esto, pondrá en practica lo aprendido, desarrollando el siguiente taller:

a. **Definición:** ¿Qué representa el acrónimo PESTEL?
b. **Componentes:** Describe brevemente cada uno de los factores que componen el modelo PESTEL.
c. **Aplicación:** ¿Por qué es importante para las empresas analizar el entorno externo utilizando herramientas como PESTEL?
d. **Ejemplos:** Menciona al menos dos ejemplos de factores políticos que pueden afectar a una empresa que desea ingresar a un nuevo mercado internacional.
e. **Relevancia Económica:** Imagina que estás evaluando el mercado de smartphones en un país en desarrollo. ¿Qué aspectos del componente económico del modelo PESTEL considerarías? ¿Por qué?

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2560340 Tecnólogo en Gestión Contable y de Información Financiera
Sexto trimestre – Formación Titulada
Plan de trabajo 2.3 Estudio de Mercado

Aprendiz. El arte de triunfar en el mercado actual se basa no solo en tener un producto o servicio excepcional, sino también en saber cómo presentarlo al mundo. El estudio de mercado es esa brújula que guía a las empresas hacia sus objetivos comerciales, fusionando la creatividad con la estrategia. En este Plan de trabajo, descubrirá los pasos esenciales para diseñar un plan de marketing eficaz, permitiendo que la marca de su proyecto formativo destaque y conecte con un público objetivo de manera impactante.

Para esto, junto con sus compañeros de trabajo en el Proyecto formativo, desarrollara los pasos detallados a continuación. Estos, le permitirá a usted y su grupo generar el Estudio de mercado practico, que le servirá como apoyo a la formación que está desarrollando en el presente programa tecnológico.

Cómo realizar un estudio de mercado

El estudio de mercado es un análisis que permite entender las dinámicas y tendencias de un sector particular, identificando oportunidades y amenazas. Veamos cómo realizalo incorporando conceptos claves como el mapa estratégico, estrategias de marketing, seguimiento de mercado y la matriz MEFI.



Servicio Nacional de Aprendizaje SENA

Ficha 2560340 Tecnólogo en Gestión Contable y de Información Financiera

Sexto trimestre – Formación Titulada

Plan de trabajo 3.1 Análisis horizontal y vertical

El análisis financiero es el proceso por el que se examinan los estados financieros de una entidad, con el objetivo de evaluar su salud financiera y tomar decisiones informadas. Se centra en la interpretación de datos numéricos y tendencias, la igual que situaciones pasadas, presente o futuras, utilizando distintas herramientas y técnicas específicas. Mediante este análisis, las personas pueden diagnosticar la posición actual de una empresa, al igual que proyectar su desempeño futuro.

La importancia del análisis financiero radica en su capacidad para proporcionar información valiosa a los stakeholders. Al identificar fortalezas, debilidades y oportunidades, las empresas pueden desarrollar estrategias buscando mejoras y mitigando riesgos. Además, el análisis financiero es esencial para garantizar la sostenibilidad a largo plazo y el crecimiento continuo de un negocio.

Para prepararse adecuadamente en la aplicación del análisis financiero, el aprendiz debe comenzar con una sólida formación en contabilidad y finanzas básicas. Es esencial estar familiarizado con los principales estados financieros: Situación financiera, Estado de resultados integral, notas a los estados financieros, entre otros. El dominio de herramientas tecnológicas, especialmente software de análisis financiero u hojas de cálculo puede mejorar significativamente la eficiencia del proceso. Finalmente, la práctica constante, el estudio de casos reales y la actualización continua son clave para mantenerse al día y afinar habilidades en el mundo dinámico de las finanzas.

Para iniciar en pleno el estudio que lo llevara a comprender y poner en práctica el análisis financiero, desarrollara el siguiente plan de trabajo. Este, busca encaminarlo en la ruta requerida para la apropiación del conocimiento. El taller será resuelto a mano, y deberá ser reportado en Territorium, en la evidencia "CCMO EV2 - Análisis interno y externo del ente económico", junto con la etapa práctica. El enlace de evidencia estará habilitado hasta el miércoles 25 de octubre.

1. Aspectos cuantitativo y cualitativo

1.1. ¿Qué es el enfoque cuantitativo y cualitativo en el análisis financiero?

1.2. Tome un elemento de su vida diaria, y realice sobre este hecho un análisis cuantitativo y cualitativo que le permita identificar acciones de mejora a la situación seleccionada.

2694513 Tecnólogo Gestión Empresarial

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2694513 Tecnólogo en Gestión Empresarial
Cuarto trimestre – Formación titulada.
Plan de trabajo No 1. Entendiendo las NIIF para Pymes

Aprendiz. Este documento pretende guiarlo en el aprendizaje básico de NIIF para Pymes, requerido para su formación en el técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras.

Para esto, deberá desarrollar mapas mentales o conceptuales de la información relacionada a continuación:

Sección	Concepto	Párrafos
2 – Conceptos y Principios Generales	Reconocimiento	2.27, 2.30, 2.31, 2.32
	Medición	2.33, 2.34
	Situación Financiera	2.15
	Activos	2.17, 2.18, 2,19, 2.37
	Pasivos	2.20, 2.21, 2.39
	Patrimonio	2.22
	Ingresos	2.23, 2.25, 2.41
	Gastos	2.23, 2.26, 2.42
	Base contable de acumulación o devengo	2.36
	Hipótesis de negocio en marcha	3.8, 3.9
3 – Presentación de Estados Financieros	Frecuencia de la información	3.10
	Información comparativa	3.14

Las siguientes páginas contienen pequeños tutoriales sobre los mapas mentales. Se recomienda su revisión para el desarrollo del trabajo.

- ¿Qué es un mapa mental? (https://www.lucidchart.com/pages/es/que-es-un-mapa-mental)
- Qué son los mapas mentales: 20 ejemplos y cómo hacerlos (https://www.canva.com/es_mx/aprende/que-son-los-mapas-mentales/)

Esta información de uso opcional. Lo importante es el debido desarrollo del trabajo, y para esto usted puede hacer uso de la herramienta que considere. El único requisito está en que el mapa mental pueda ser presentado en un documento (Word, PDF, etc.), y que sea claro para un formato de una hoja tamaña carta.

No dude en consultar a su instructor si tiene alguna duda sobre el desarrollo de este Plan de trabajo.

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2694513 Tecnólogo en Gestión Empresarial
Cuarto trimestre – Formación titulada.
Plan de trabajo No 1. Reconocimiento del Patrimonio (Documento 1)

Aprendiz. Este documento busca guiarlo en el entendimiento del Patrimonio, desde el punto de vista contable.

Para esto, se requiere que comprenda que es una sociedad, como se emplea esta figura desde el punto de vista comercial, y cuáles son las formas que toma.

Para esto desarrollara el siguiente taller en grupos. Posteriormente, realizaran exposición sobre la información recolectada, de acuerdo con las instrucciones del instructor.

1. Defina los tipos de empresa que hay en Colombia según:
    a. Actividad económica
    b. Procedencia de capital
    c. Tamaño
2. Que es una sociedad desde el punto de vista comercial.
3. Que es el Revisor Fiscal, y como se aplica esta figura en Colombia.
4. Que son acciones desde el punto de vista societario.
5. Que es la Prima en colocación de acciones.
6. Que son las reservas desde el punto de vista del patrimonio, y cuantos tipos de reservas existen en Colombia.
7. Defina los siguientes elementos, para los principales tipos de sociedades en Colombia
    a. Constitución, transformación y disolución.
    b. Número mínimo y máximo de accionistas.
    c. Instrumento de división capital accionario.
    d. Formación del capital.
    e. Obligatoriedad del Revisor Fiscal.

Los principales tipos de sociedades son: Sociedad por acciones (SA), Sociedad por acciones simplificada (SAS), Sociedad de Responsabilidad Limitada (LTDA), Sociedad Comanditaria (Simple o Acciones), Sociedad Colectiva.

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2694513 Tecnólogo en Gestión Empresarial
Cuarto trimestre – Formación titulada.
Plan de trabajo No 3. Balance de apertura

Para un aspirante en el mundo financiero, el reconocimiento contable y financiero del patrimonio es una piedra angular en su formación. El patrimonio, reflejando la salud económica de una entidad, es el resultado de años de operaciones, decisiones y eventos. Entender cómo se reconoce y se registra es fundamental. No es solo sobre números; es sobre la narrativa de la empresa y su historia financiera.

A nivel básico, comprender este concepto permite al preparador de información tener una visión más clara de la posición financiera de la entidad y tomar decisiones informadas. Además, establece una base sólida para interpretaciones más complejas y análisis en el futuro. Así, para aquellos que se inician en el campo financiero, dominar este tema es crucial, no solo para la precisión en el trabajo diario, sino también como un escalón esencial en su desarrollo profesional.

El Balance de apertura es el primer documento contable que se genera en una empresa. Este contiene la información respecto a reconocimiento y valor de los aportado por los propietarios del ente económico. Su manejo, aunque sencillo, es importante para darle vida contable a la empresa.

Pero, no solo el balance de apertura es suficiente para reconocer el patrimonio social, el reconocimiento de beneficios, reservas, prima en colocación de acciones, entre otros, es necesario para tener un detalle acertado del patrimonio.

En esta guía elaboraremos, a demás del reconocimiento del balance de apertura, otros movimientos del patrimonio que le ayudaran en su apropiación del conocimiento sobre el área técnica.

Para esto, desarrolle el taller que encontrará a continuación, de acuerdo con las indicaciones que dará su instructor.

Ejercicio 1: Aportes iniciales de los socios*

La empresa "Innovaciones Técnicas LTDA." es constituida por tres socios. El socio Pedro Gómez aporta $20.000.000 en efectivo y un terreno valorado en $50.000.000. El socio Mario Duarte aporta $30.000.000 en una cuenta de depósito bancario y equipos de oficina valorados en $10.000.000 El socio Carlos Cifuentes aporta derechos sobre una patente valorada en $40.000.000 y un vehículo de $15.000.000

Determine el total aportado por cada socio, el capital social inicial de la empresa, la contabilización de los aportes sociales, y el balance de apertura.

2748227 COCF

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2748227 Técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras
Tercer trimestre – Formación titulada.
Plan de trabajo No 1. Términos Básicos sobre Contratos

Aprendiz. En esta guía encontrará un taller de preguntas abiertas, que lo guiará en el entendimiento del término contrato y su aplicación en situaciones comunes.

Este taller puede ser resuelto en grupos, y hará parte del entregable 1 del Portafolio de formación. El taller debe ser realizado a mano en su cuaderno de apuntes.

1. Defina qué es un contrato y que tipos de contrato existen según la ley colombiana (artículos 1496 a 1499 del Código Civil)
2. Defina cada uno de los elementos jurídicos de un contrato, (artículo 1502 del Código Civil).
3. Explique por qué es importante en las transacciones legales.
4. Mencione tres ejemplos de situaciones en las que las personas podrían utilizar un contrato en su vida diaria y explique brevemente el propósito de cada uno.
5. Imagine que esta por firmar un contrato de arrendamiento para alquilar una vivienda. ¿Qué tipo de información esperaría encontrar en este contrato y por qué es relevante?
6. Explore la importancia de la claridad en un contrato. ¿Por qué es esencial que los términos y condiciones se expresen de manera clara y comprensible para todas las partes involucradas?
7. Describa el papel de las "cláusulas de terminación" en un contrato y proporcione un ejemplo de cómo una cláusula de este tipo podría ser beneficiosa para ambas partes.
8. Imagine que está considerando firmar un contrato de confidencialidad con una empresa. Explique en qué consiste esta cláusula y por qué podría ser importante tanto para la empresa como para usted
9. Considere un contrato en el que una de las partes no cumple con sus obligaciones acordadas. Expliqué qué tipo de soluciones podrían estar presentes en el contrato para abordar esta situación y cómo podrían beneficiar a la parte afectada (quien si cumple con el contrato).
10. Reflexione sobre por qué es importante revisar un contrato cuidadosamente antes de firmarlo. ¿Cuáles podrían ser las consecuencias de no entender completamente los términos y las obligaciones establecidas en el contrato?
11. Imagine que está redactando un contrato para prestar dinero a un amigo. ¿Qué tipo de términos y condiciones podría incluir en el contrato para garantizar que ambas partes estén protegidas y que la relación siga siendo amigable?

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2748227 Técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras
Tercer trimestre – Formación titulada.
Plan de trabajo No 2. Entendiendo las NIIF para Pymes

Aprendiz. Este documento pretende guiarlo en el aprendizaje básico de NIIF para Pymes, requerido para su formación en el técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras.

Para esto, deberá desarrollar mapas mentales o conceptuales de la información relacionada a continuación:

Sección	Concepto	Párrafos
2 – Conceptos y Principios Generales	Situación Financiera	2.15
	Activos	2.17, 2.18, 2,19, 2.37, 2.38
	Pasivos	2.20, 2.21, 2.39, 2.40
	Patrimonio	2.22
	Ingresos	2.23, 2.25, 2.41
	Gastos	2.23, 2.26, 2.42
	Base contable de acumulación o devengo	2.36
3 – Presentación de Estados Financieros	Hipótesis de negocio en marcha	3.8, 3.9
	Frecuencia de la información	3.10
	Información comparativa	3.14

Las siguientes páginas contienen pequeños tutoriales sobre los mapas mentales. Se recomienda su revisión para el desarrollo del trabajo.

- ¿Qué es un mapa mental? (https://www.lucidchart.com/pages/es/que-es-un-mapa-mental)
- Qué son los mapas mentales: 20 ejemplos y cómo hacerlos (https://www.canva.com/es_mx/aprende/que-son-los-mapas-mentales/)

Esta información de uso opcional. Lo importante es el debido desarrollo del trabajo, y para esto usted puede hacer uso de la herramienta que considere. El único requisito esta en que el mapa mental pueda ser presentado en un documento (Word, PDF, etc), y que sea claro para un formato de una hoja tamaña carta.

No dude en consultar a su instructor si tiene alguna duda sobre el desarrollo de este Plan de trabajo.

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2748227 Técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras
Tercer trimestre – Formación titulada.
Plan de trabajo No 3. Balance de apertura

Para un aspirante en el mundo financiero, el reconocimiento contable y financiero del patrimonio es una piedra angular en su formación. El patrimonio, reflejando la salud económica de una entidad, es el resultado de años de operaciones, decisiones y eventos. Entender cómo se reconoce y se registra es fundamental. No es solo sobre números; es sobre la narrativa de la empresa y su historia financiera.

A nivel básico, comprender este concepto permite al preparador de información tener una visión más clara de la posición financiera de la entidad y tomar decisiones informadas. Además, establece una base sólida para interpretaciones más complejas y análisis en el futuro. Así, para aquellos que se inician en el campo financiero, dominar este tema es crucial, no solo para la precisión en el trabajo diario, sino también como un escalón esencial en su desarrollo profesional.

El Balance de apertura es el primer documento contable que se genera en una empresa. Este contiene la información respecto a reconocimiento y valor de los aportado por los propietarios del ente económico. Su manejo, aunque sencillo, es importante para darle vida contable a la empresa.

Pero, no solo el balance de apertura es suficiente para reconocer el patrimonio social, el reconocimiento de beneficios, reservas, prima en colocación de acciones, entre otros, es necesario para tener un detalle acertado del patrimonio.

En esta guía elaboraremos, a demás del reconocimiento del balance de apertura, otros movimientos del patrimonio que le ayudaran en su apropiación del conocimiento sobre el área técnica.

Para esto, desarrolle el taller que encontrará a continuación, de acuerdo con las indicaciones que dará su instructor.

Ejercicio 1: Aportes iniciales de los socios*

La empresa "Innovaciones Técnicas LTDA." es constituida por tres socios. El socio Pedro Gómez aporta $20.000.000 en efectivo y un terreno valorado en $50.000.000. El socio Mario Duarte aporta $30.000.000 en una cuenta de depósito bancario y equipos de oficina valorados en $10.000.000 El socio Carlos Cifuentes aporta derechos sobre una patente valorada en $40.000.000 y un vehículo de $15.000.000

Determine el total aportado por cada socio, el capital social inicial de la empresa, la contabilización de los aportes sociales, y el balance de apertura.

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
Ficha 2748227 Técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras
Tercer trimestre – Formación titulada.
Plan de trabajo No 4. Ingresos

Los ingresos, en el ámbito empresarial, se refieren al dinero que una empresa recibe a cambio de sus bienes y/o servicios durante un período determinado. Generalmente, se obtienen de la venta de productos, prestación de servicios, intereses, regalías, alquileres y otras fuentes.

La importancia de los ingresos para una empresa es fundamental, ya que representan la principal fuente de financiamiento para sus operaciones. Sin ingresos suficientes, una empresa podría enfrentar dificultades para cubrir sus costos operativos, invertir en desarrollo o expansión, y generar beneficios para sus accionistas. Los ingresos son, esencialmente, el indicador primario del desempeño comercial y la capacidad de una empresa para mantenerse sostenible y competitiva en el mercado. Por tanto, maximizar los ingresos y gestionarlos eficientemente es un objetivo clave para cualquier negocio.

Para el desarrollo de este tema, deberá realizar el siguiente plan de trabajo:

1. Busque el listado de las 20 empresas con mayores ingresos en el 2023.
2. Tome de esta lista 6 empresas que le llamen la atención.
3. Para cada empresa, invente 2 ventas de acuerdo con su actividad productora (principal o secundaria) y 1 venta ocasional.
4. De las 3 ventas:
    a. La primera deberá ser a contado.
    b. La segunda deberá ser a crédito.
    c. La tercera deberá tener componente de contado y crédito (a criterio personal).
5. Todas las ventas deben tener IVA a tarifa general.
6. Se deben hacer los registros contables y cuentas T de los registros por empresa. No se debe realizar comprobante contable, ni balance de comprobación.